

Balans

CBN over subsidies voor activa die een VZW ter beschikking stelt

Auteur(s): Stefaan Van Crombrugge

Editie: 754 p. 5

Publicatiedatum: 15 januari 2016

CBN over subsidies voor activa die een VZW ter beschikking stelt

Aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen is de vraag gesteld naar de boekhoudkundige verwerking door een VZW van materiële vaste activa die ter beschikking worden gesteld van een andere VZW.

De Commissie heeft daarover een ontwerpadvies uitgebracht, ervan uitgaande dat de eerstgenoemde VZW onder toepassing valt van het KB van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (Ontwerpadvies van 9 december 2015 - Boekhoudkundige verwerking van ontvangen subsidies voor de aankoop van activa die ter beschikking worden gesteld). Wie daarvoor belangstelling heeft, kan tot uiterlijk 3 februari 2016 (17.00 u) opmerkingen bij het ontwerpadvies indienen bij de Commissie, ofwel per brief (Commissie voor Boekhoudkundige Normen, City Atrium, Vooruitgangstraat 50, 1210 Brussel) ofwel per e-mail (cnc.cbn@cnc-cbn.be).

De feitenconstellatie is als volgt. Deze materiële vaste activa worden fysiek overgedragen door VZW A aan VZW X en op het einde van de economische levensduur worden ze door VZW X fysiek wederovergedragen aan VZW A. Gedurende de terbeschikkingstelling kan VZW A de activa niet vervreemden. Aan VZW X worden subsidies toegekend, die worden uitbetaald aan VZW A ter financiering van de investeringen in de betrokken activa.

a. Ontvangst van de subsidies

Op het ogenblik van de ontvangst van de subsidies zal VZW A deze als volgt boekhoudkundig verwerken : [schema](#)

b. Aankoop van de activa

Vervolgens worden de desbetreffende materiële vaste activa aangekocht. Vermits VZW A deze activa niet voor eigen gebruik zal aanwenden, moeten ze worden geboekt op de rekening 262 *Overige materiële vaste activa*. Hieronder worden immers de materiële

vaste activa opgenomen, waarvan de vereniging de volle eigendom heeft, maar die ze niet vrij mag gebruiken of waarover ze niet vrij kan beschikken omwille van de opgelegde eisen (art. 19, § 1, 2° KB van 19 december 2003).

c. Fysieke overdracht van de activa

Na aankoop draagt VZW A de betrokken materiële vaste activa fysiek over aan VZW X.

Gedurende de periode van terbeschikkingstelling

- zal VZW A deze activa afschrijven over hun economische levensduur;
- en wordt de ontvangen kapitaalsubsidie in resultaat erkend.

d. Fysieke wederoverdracht van de activa

Op het ogenblik dat VZW X deze materiële vaste activa terug fysiek overdraagt aan VZW A, zal laatstgenoemde een eventuele aanvullende afschrijving op deze activa erkennen, wanneer ingevolge hun technische ontwaarding of wegens verandering van economische of technologische omstandigheden hun boekwaarde hoger is dan hun gebruikswaarde voor VZW A (art. 64, § 1, al. 2 KB/W.Venn., toepasselijk op verenigingen : art. 6 KB van 19 december 2003).

Misschien zou het ook nuttig zijn dat de Commissie in haar latere definitieve advies zou preciseren dat de fysiek wederovergedragen materiële vaste activa niet meer op de rekening 262 *Overige materiële vaste activa* mogen worden behouden, maar moeten worden overgeboekt naar een gewone rekening van de materiële vaste activa : ze zijn immers weer vrij bruikbaar en beschikbaar geworden.